

INFORME

Data: A la data de signatura del present document electrònic.

Assumpte: Compliment Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials referent al 1r trimestre 2024.

En aplicació a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials, a la que l'empresa GRAMEIMPULS SA està subjecte, es lliura l'informe corresponent al primer trimestre de l'exercici econòmic 2024.

GRAMEIMPULS SA està subjecte a l'esmentada llei, ja que aquesta és d'aplicació a tots els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses, o entre empreses i l'Administració, de conformitat amb el disposat a la Llei de Contractes del Sector Públic.

L'empresa municipal està obligada a lliurar al servei de tresoreria de l'Ajuntament de Santa Coloma la informació corresponent als terminis de pagament de les obligacions, corresponents al primer trimestre de l'any 2024 seguint els models recollits a la "*Guia para la elaboración de los informes trimestrales de morosidad*" publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Pel que fa a l'exercici econòmic 2024 i següents, l'empresa municipal GRAMEIMPULS SA està subjecte a 30 dies pel que fa als terminis de pagament, tal com es recull en la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

En data 23 de febrer de 2013 es va publicar al BOE el Reial decret llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, estableix en la seva disposició final sisena que: "*L'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat d'allò que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats,*

....."

Fins al dia 24 de febrer de 2013 l'Administració tenia l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'expedició de les certificacions d'obra o dels documents que acreditaven la realització total o parcial del contracte.

Per tant, a partir del 24 de febrer de 2013, el moment que es pren com a referència per als càlculs relatius als terminis de pagament de 30 dies, és el moment de l'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat del dispostat en el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, i no pas, el moment de l'emissió de la factura.

A partir del 6 de maig de 2013 es va posar en marxa a GRAMEIMPULS SA el sistema que pren com a referència per als càlculs del PMP i PMPP, la data d'aprovació, davant el criteri aplicat anteriorment, de data de factura. Aquest fet va generar una millora molt considerable de les dades resultants.

Durant el segon trimestre de l'exercici 2015 es va implantar un sistema de pagament mensual, i es va abandonar el sistema quinzenal que s'havia instaurat en l'últim trimestre de l'exercici 2013, la raó va ser intentar ajustar els indicadors als valors de referència sense perdre de vista l'eficiència financera en termes globals.

Per altra banda al llarg dels últims anys el legislador ha aprovat diverses reformes a la Llei 3/2004 i Llei 15/2010, entre les quals s'ha de destacar: el Real decret-Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul al creixement i a la creació d'ocupació, la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, així com la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, i la Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic. Igual que ha estat modificada l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012 per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, amb canvis destacables a la informació a subministrar, relativa a la morositat en les operacions comercials.

Tot l'exposat ha desembocat en la necessitat per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de modificar l'aplicació informàtica per adequar-la a les darreres reformes legals aprovades i a la publicació d'una nova guia de compliment.

Seguint les indicacions actuals s'annexen les dades anuals referents als:

- a) Períodes Mitjans de Pagaments (PMP),
- b) Períodes Mitjans Pendants de Pagaments (PMPP)

Com a resum dels resultats presentats s'obtenen els següents quadres:

A) Pagaments efectuats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el 1r TRIMESTRE 2024	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		1r TRIMESTRE 2023 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	17,15	481	390.567,90	78	43.429,28	18,94
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	21,95	6	21.628,73	2	8.288,50	15,24
TOTAL	17,46	487	412.196,63	80	51.717,78	18,65

Pagaments realitzats en el 4t TRIMESTRE 2023	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		4t TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	20,13	452	394.922,86	97	92.833,69	19,77
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	14,47	21	479.546,63	9	130.735,91	16,91
TOTAL	16,99	473	874.469,49	106	223.569,60	19,60

Pagaments realitzats en el 3r TRIMESTRE 2023	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		3r TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	22,82	374	353.725,54	113	116.561,07	17,32
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	20,42	8	177.045,61	6	24.620,53	20,20
TOTAL	22,10	382	530.771,15	119	141.181,60	17,41

Pagaments realitzats en el 2n TRIMESTRE 2023	PMP	Dins del període legal		Fora del període legal		2n TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	18,29	580	521.121,67	104	119.563,89	16,98
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	19,31	24	314.566,96	13	42.361,88	28,35
TOTAL	18,65	604	835.688,63	117	161.925,77	19,12

L'empresa s'ajusta a l'exigència de situar-se per sota dels 30 dies pel que fa a terminis de pagament. El **Període Mitja de Pagament**, entès com el nombre de dies de mitjana que s'ha tardat a realitzar els pagaments, en el primer trimestre del 2024 ha estat de 17,46 dies respecte al quart trimestre del 2023 que s'havia situat en valors de 16,99 dies.

El nombre de pagaments efectuats en termini legal ha estat de 487, mentre que en el quart trimestre del 2023 s'han portat a terme en període legal 473 pagaments.

Pel que fa al nombre de pagaments pendents fora del període legal, el nombre d'operacions ha estat, en aquest primer trimestre de l'exercici 2024, de 80, respecte a 106 en el quart trimestre de l'exercici 2023, amb imports associats de 51.717,78 euros i 223.569,60 euros respectivament.

Percentualment les dades són:

a) En el primer trimestre 2024

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
85,89%	88,85%	14,11%	11,15%

b) En el quart trimestre 2023

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
81,69%	79,64%	18,31%	20,36%

c) En el tercer trimestre 2023

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
76,25%	78,99%	23,75%	21,01%

d) En el segon trimestre 2023

Dins del període legal		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
83,77%	83,77%	16,23%	16,23%

Durant el primer trimestre de l'exercici 2024 el percentatge de pagaments en el període legal ha augmentat respecte al quart trimestre del 2023, situant-se ara en un 85,89% respecte al 81,69% del trimestre anterior.

GRAMEIMPULS SA no ha pagat interessos de demora en el primer trimestre de l'exercici 2024 ni en cap dels trimestres anteriors, quedant el quadre requerit pel Ministeri amb valors iguals 0.

Interessos de demora pagats en el 1r TRIMESTRE 2024	Interessos de demora Pagats	
	Núm. Pagaments	Import total pagaments
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	0	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0	0,00
TOTAL	0	0,00

B) Pagaments pendents de realitzar en el Trimestre

Es poden recollir les dades d'una manera resumida en els següents quadres:

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 1r TRIMESTRE 2024	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		1r TRIMESTRE 2023 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	14,12	63	75.667,46	2	73,88	9,22
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	14,95	3	5.880,00	0	0,00	4,09
TOTAL	14,18	66	81.547,46	2	73,88	7,65

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 4r TRIMESTRE 2023	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		4r TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	12,87	25	23.023,08	0	0,00	32,47
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0	0,00	0	0,00	9,48
TOTAL	12,87	25	23.023,08	0	0,00	17,67

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 3r TRIMESTRE 2023	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		3r TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	8,12	47	45.627,88	0	0,00	7,88
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	4,37	2	6.660,01	0	0,00	0,00
TOTAL	7,64	49	52.287,89	0	0,00	7,88

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del 2n TRIMESTRE 2023	PMPP	Dins del període legal		Fora del període legal		2n TRIMESTRE 2022 PMP
		Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments	
Aprovisionaments i altres despeses d'explotació	23,11	78	52.757,65	1	2.244,00	6,53
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	11,22	5	90.496,38	0	0,00	24,00
TOTAL	15,71	83	143.254,03	1	2.244,00	6,71

En l'anàlitzar les dades es pot constatar que el **Període Mitjà Pendent de Pagament (PMPP)**, entès com l'indicador del nombre de dies de mitjana d'antiguitat de les operacions pendents de pagament, se situa en 14,18 dies en el primer trimestre 2024 respecte als 12,87 dies del trimestre anterior.

En analitzar el **nombre de pagaments pendents d'efectuar** en el període, les dades percentuals quedarien reflectides en els quadres següents:

Dins del període legal 1r TRIMESTRE 2024		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
97,06%	99,91%	2,94%	0,09%

Dins del període legal 4t TRIMESTRE 2023		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
100,00%	100,00%	0,00%	0,00%

Dins del període legal 3r TRIMESTRE 2023		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
100,00%	100,00%	0,00%	0,00%

Dins del període legal 2n TRIMESTRE 2023		Fora del període legal	
Núm. Pagaments	Import total pagaments	Núm. Pagaments	Import total pagaments
98,81%	98,46%	1,19%	1,54%

Actualment, hi han dues operacions que excedeixen del període legal de pagament, amb un import associat de 73,88 euros.

Com ja s'ha comentat en informes corresponents a trimestres anteriors, els indicadors en la seva globalitat són sensibles al canvi de criteri que es va decidir des de la direcció en el segon trimestre de l'exercici 2015 i que es manté fins a l'actualitat, per tal de millorar l'eficiència financera global de l'empresa, en intentar aproximar el PMP a valors propers a 30 dies i allunyar-lo dels valors tan baixos que s'havien registrat en exercicis anteriors.

En el primer trimestre de 2024 es valora positivament que el PMP se situï en 17,46 dies, amb valors inferiors als 30 dies, i per tant en el marge legal exigít.

Les dades presentades en aquest informe tenen caràcter provisional, són les corresponents als llistats comptables amb data 23 d'abril de 2024 i es presentaran al servei de tresoreria de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, podent variar lleugerament amb la comptabilització en els pròxims dies de factures incloses en el període i que estan arribant a les oficines de GRAMEIMPULS al llarg del mes d'abril.

Lourdes Terrés
Gerent de GRAMEIMPULS SA